Mit Steuern steuern

Markus Hammer, Head of Financial Services Tax & Legal, PwC Germany

Wer lässt sich überhaupt (noch) von Steuern steuern?

Beispiel 1: Deutsche Bank vom 2.2.23, Bekanntgabe der Nachsteuerrendite über der Vorsteuerrendite*

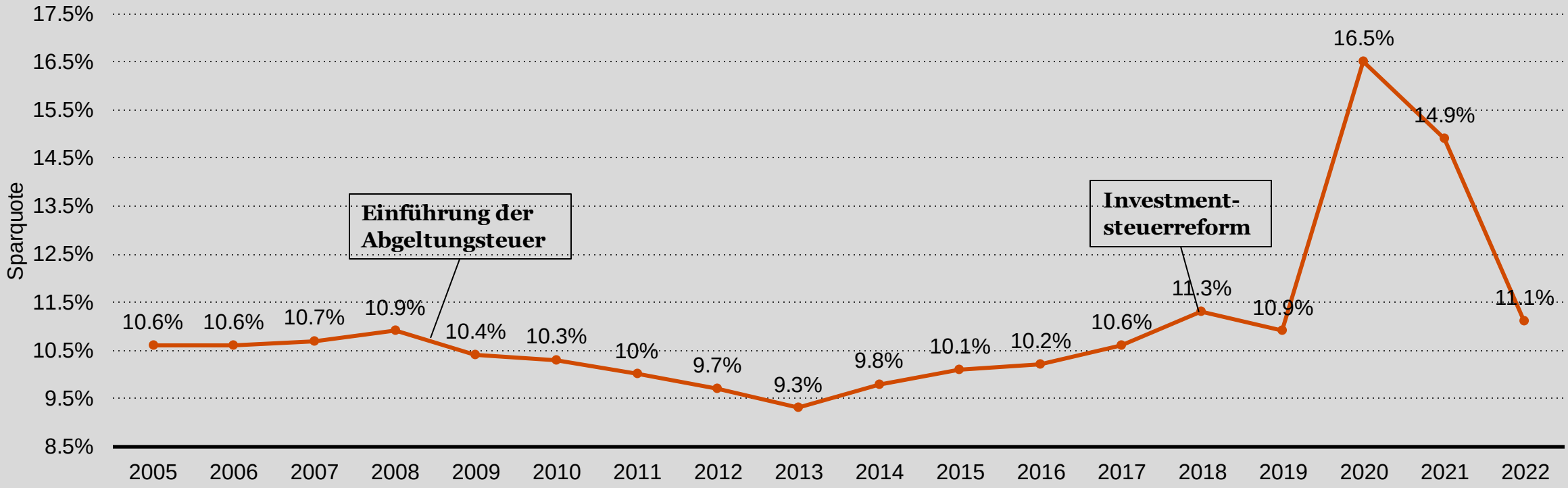
Beispiel 2: Das Investment vom 1.2.22, "Nachsteuerrendite- Wie sich das Optimum aus der Fonds-Anlage herauskitzeln lässt"*

**Die obigen Beispiele stellen mein Google-Suchergebnis der Plätze 1 und 2 vom 18.09.2023 dar.*

Für Investoren stellt die Nachsteuerrendite eine wesentliche Kennziffer zur Rentabilitätsmessung dar.

Sparquote der privaten Haushalte in Deutschland von 2005 bis 2022

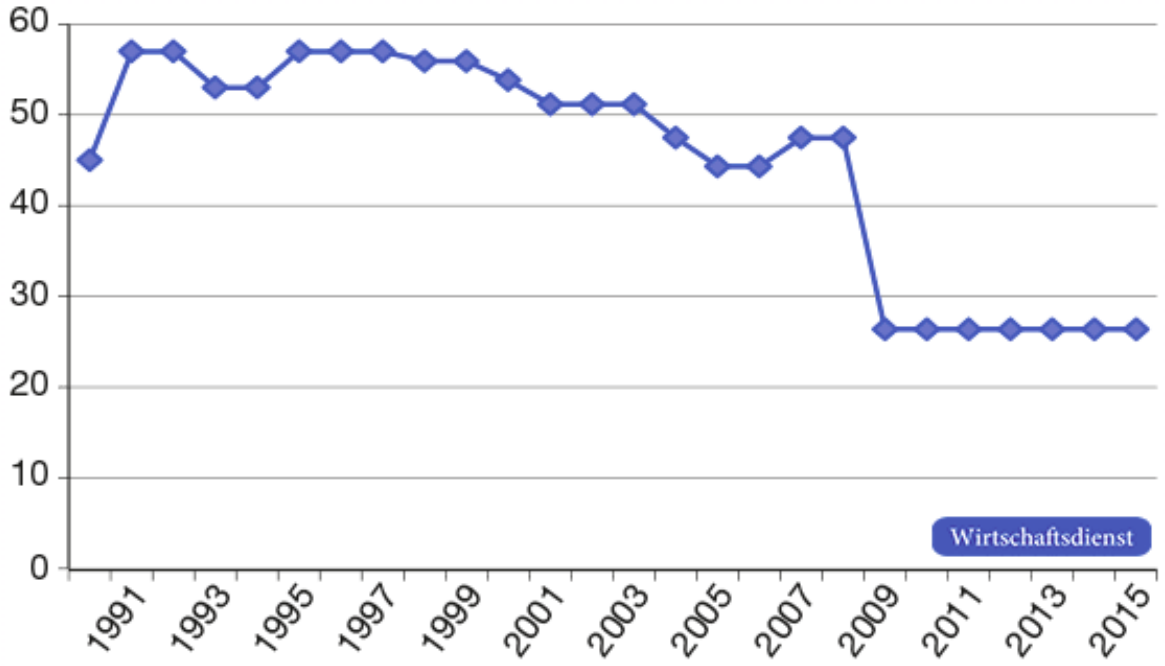
Sparquote privater Haushalte in Deutschland bis 2022



Hinweis(e): Deutschland

Quelle(n): Statistisches Bundesamt; ID 2699

Zinsbesteuerung mit Einkommensteuer Deutschland

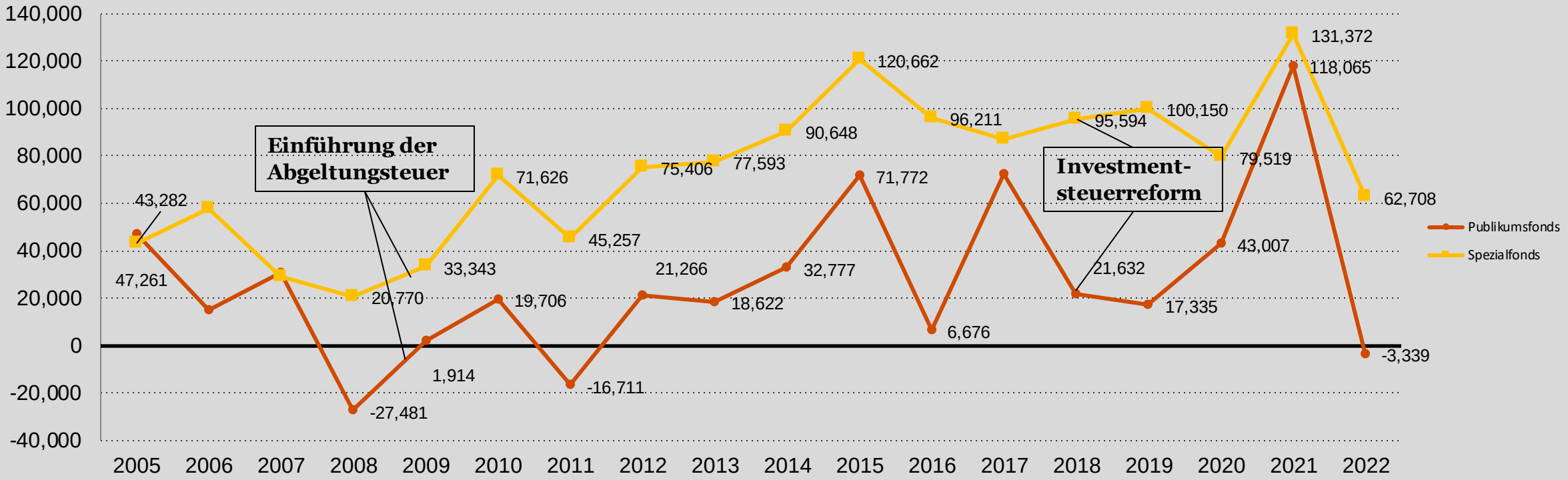


Hinweis(e): Steuersatz inkl. Solidaritätszuschlag in %

Quelle(n): Sachverständigenrat: Zukunftsfähigkeit in den Mittelpunkt, Jahresgutachten 2015/16, Statistisches Bundesamt, Wiesbaden 2015, aus Wirtschaftsdienst

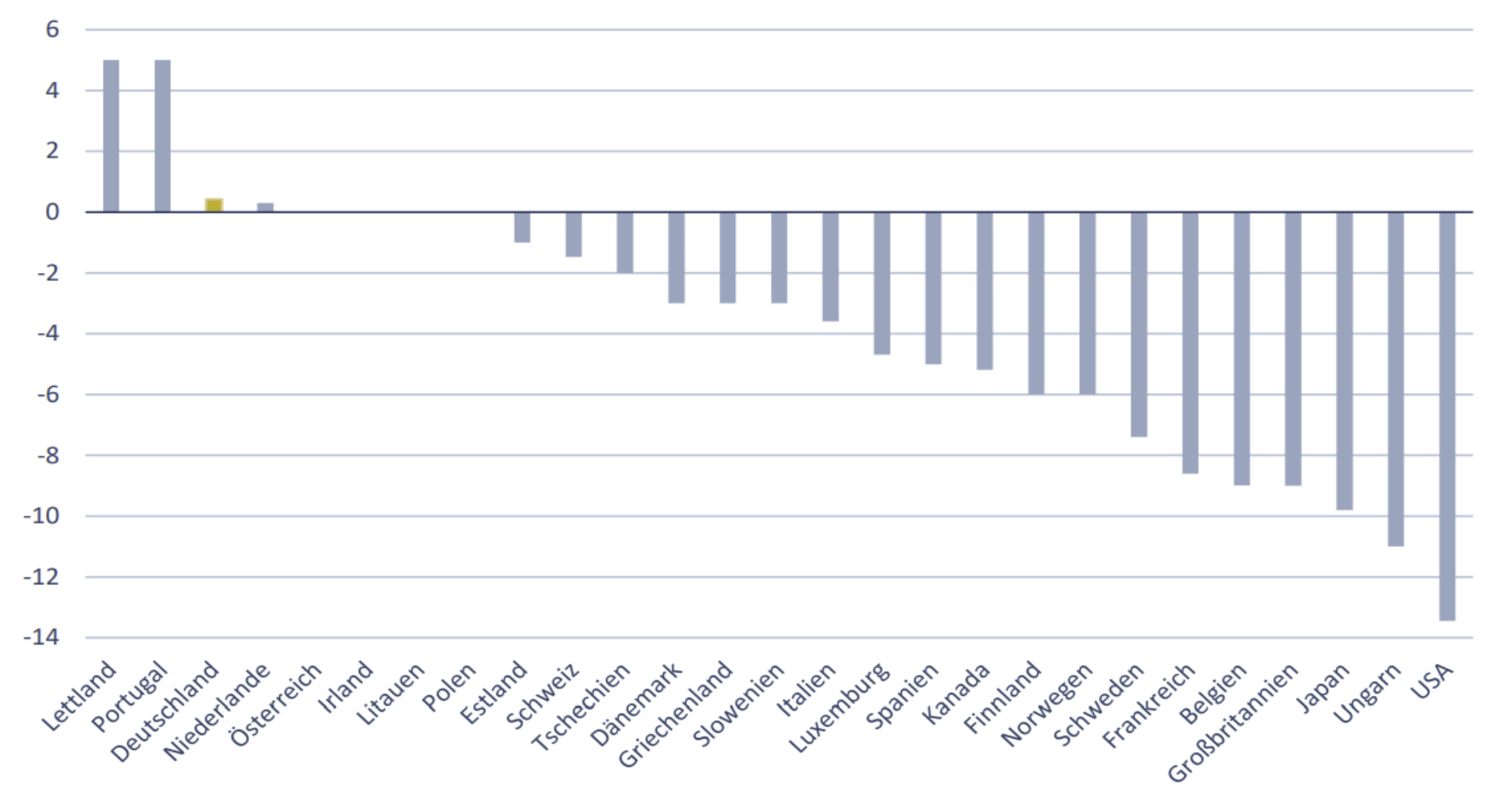
Netto-Mittelaufkommen der Publikumsfonds in Deutschland von 2005 bis 2022 (in Millionen Euro)

Publikumsfonds & Spezialfonds in Deutschland - Netto-Mittelaufkommen bis 2022



Hinweis(e): Deutschland
Quelle(n): BVI; ID 446286

Veränderung der nominalen Steuersätze von 2008 bis 2022



Hinweis(e): OECD Länder

Quelle(n): Institut der deutschen Wirtschaft; OECD

Volkswirtschaften, die mit Steuern steuern

Staaten nutzen die Besteuerung auf ihrem Staatsgebiet als legitimes Mittel der Standortpolitik.

Die Vermeidung von Doppelbesteuerungen ist zwischen den Staaten durch Doppelbesteuerungsabkommen bereits heute gut geregelt.

Die Vermeidung von Nichtbesteuerung oder sehr niedriger Besteuerung wird in diesen Tagen durch die Initiative der G20 zur Mindestbesteuerung angegangen.

Versuch einer Einordnung des Verhaltens und seiner steuerrechtlichen Würdigung

WAS

Eine Aktivität ist darauf ausgerichtet ein steuerliches Ergebnis zu erzielen

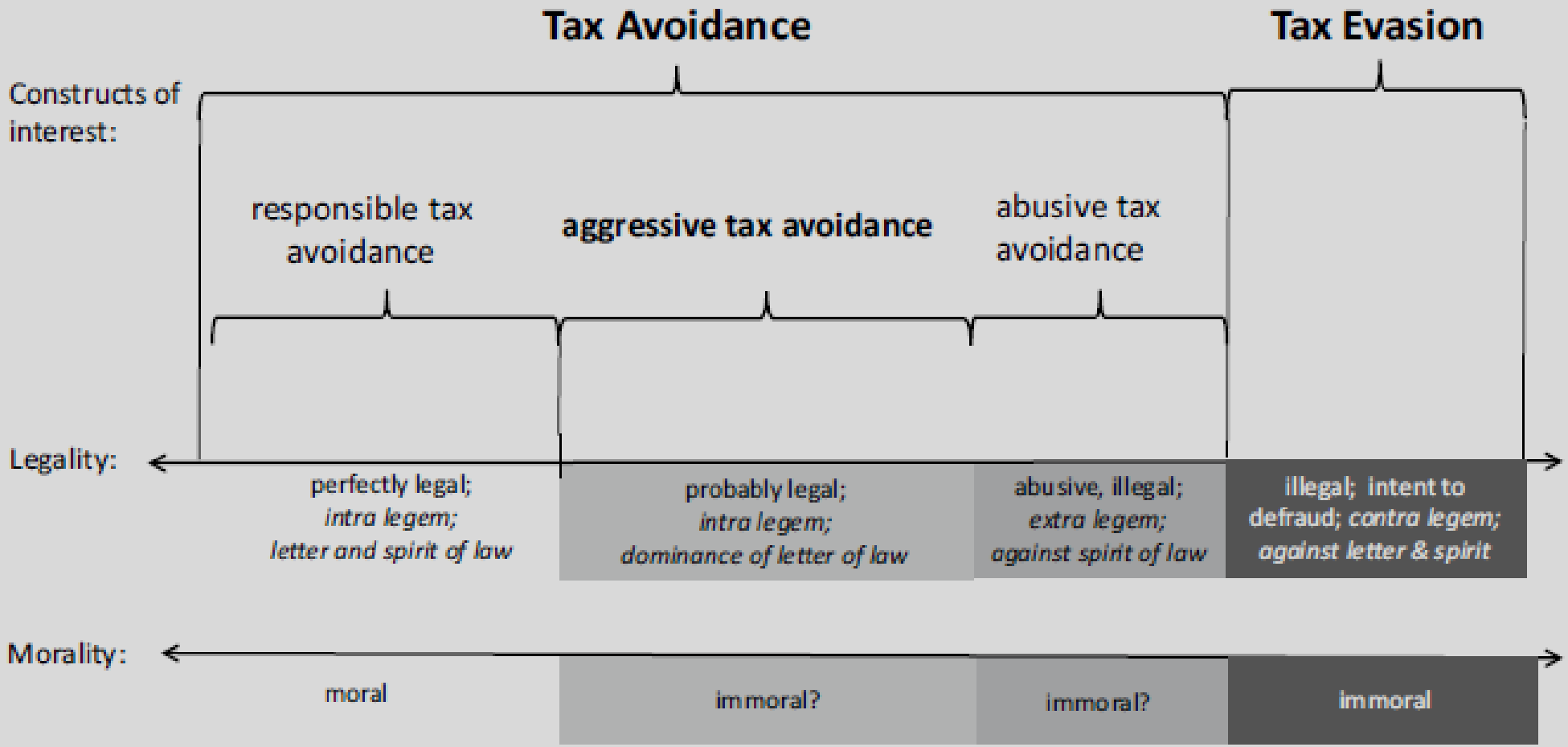
WIE

Eine unternehmerisch sinn volle Aktivität soll steuerlich nicht über der normalen Besteuerung liegen

Könnte kritisch sein

Vermutlich unkritisch

Definitions of tax avoidance forms and tax evasion



Quelle: Lenz, Hansrudi (2020), Aggressive Tax Avoidance by Managers of Multinational Companies as a Violation of Their Moral Duty to Obey the Law: A Kantian Rationale, Journal of Business Ethics 165:681-697

Wo wir uns im Asset Management hinterfragen könnten

Wie schützt man sich vor steuerlich aggressiven Ideen, ohne selbst Steuerexperte zu sein?

Vorsicht ist geboten, wenn:

- die Idee im Rahmen der Steuererklärung nicht offengelegt werden darf
- der Tax Compliance Management Verantwortliche nicht involviert ist
- der Trade erst wegen des Steuereffekts angegangen werden soll
- das Bauchgefühl ein Signal sendet.

Markus Hammer

Head Tax Financial Services PwC aka Steuerhammer

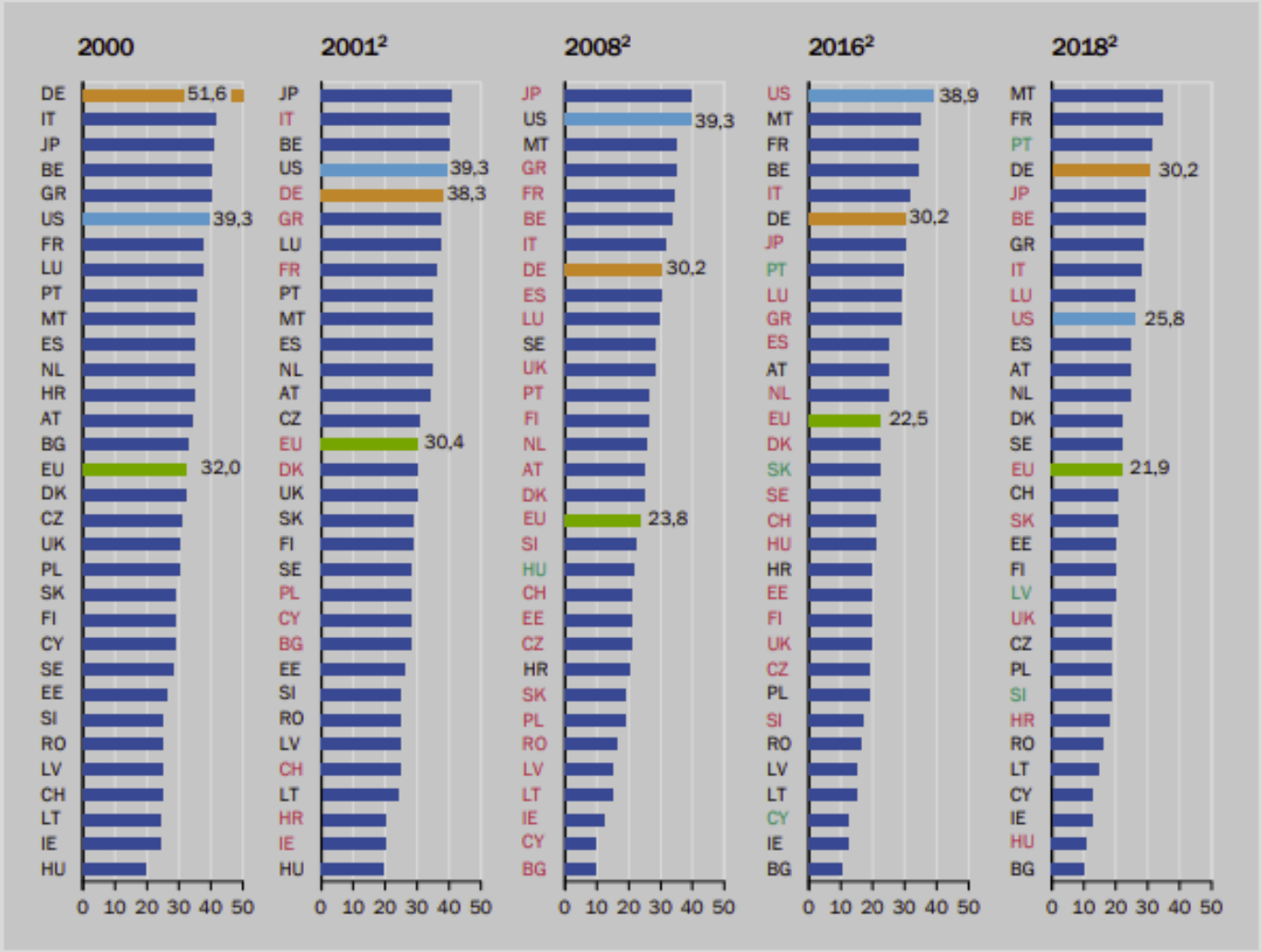
E-Mail: markus.hammer@pwc.com

Mobile: +49 175 5754094

Publikationen (Auszug)

- Gemeinsam Steuern? – Handelsblatt 24.Okt. 2022 - https://research.owlit.de/document/6c813b5c-0a35-335a-9bef-667cad788f57
- Steuerrecht im Koalitionsvertrag – Handelsblatt 25. Feb. 2022 - https://page.fachmedien.de/wordpress/steuerboard/2022/02/25/steuerrecht-im-koalitionsvertrag/
- Briefkastenfirmen – Handelsblatt 26. Nov. 2021 – https://page.fachmedien.de/wordpress/steuerboard/2021/11/26/briefkastenfirmen/
- Ethik in der Steuerberatung – Podcast 17. Nov. 2021 – https://player.podigee-cdn.net/podcast-player/podigee-podcast-player.html?amp=false&configuration=https%3A%2F%2Fsteuerbar.podigee.io%2F30-neue-episode%2Fembed%3Fcontext%3Dexternal
- Wir müssen vergessen, was wir gelernt haben – Juve Steuermarkt (Exklusiv Interview) 19 Juli 2021 – https://www.juve-steuermarkt.de/meinung/interview-wir-muessen-vergessen-was-wir-gelernt-haben/#:~:text=Damit%20Mitarbeiter%20langfristig%20motiviert%20und,hat%20damit%20schon%20einmal%20angefangen.
- Über die Sinnhaftigkeit einer globalen Mindeststeuer – Handelsblatt 10. Juli 2021 – https://research.owlit.de/document/5edbadd4-6a19-3c7d-a98b-49ad1e8d622e
- Ist ethische Steuerberatung überhaupt möglich? – Handelsblatt 29. April 2021 – https://research.owlit.de/document/16b54403-66f5-3638-8a92-15670a4c1ce1
- Umwertung des Solidaritätszuschlag – Handelsblatt 08. Jan. 2021 - https://research.owlit.de/document/d7941294-649f-36ab-bbdf-c09d1a7276aa
- Kommentar Loseblatt in 5 Ordnern – eigene Kommentierung zum Investmentsteuergesetz – Brandis/Heuermann 01. Jan. 2021 – https://www.beck-shop.de/brandis-heuermann-ertragsteuerrecht/product/1828
- Ethik in der Steuerrechtsauslegung – Handelsblatt 06. Nov. 2020 – https://research.owlit.de/document/b5a24c8c-9955-3571-a39c-7f9b34e128a4
- Der Trick Cum/Ex wird teuer – dpn – Deutsche Pensions- und Investmentnachrichten (Feb/Mar 2010) – 01.Feb. 2010 - https://www.dpn-online.com/news/loud-clear-der-trick-cum-ex-wird-teuer-87379/

Tarifliche Gewinnsteuersätze im internationalen Vergleich

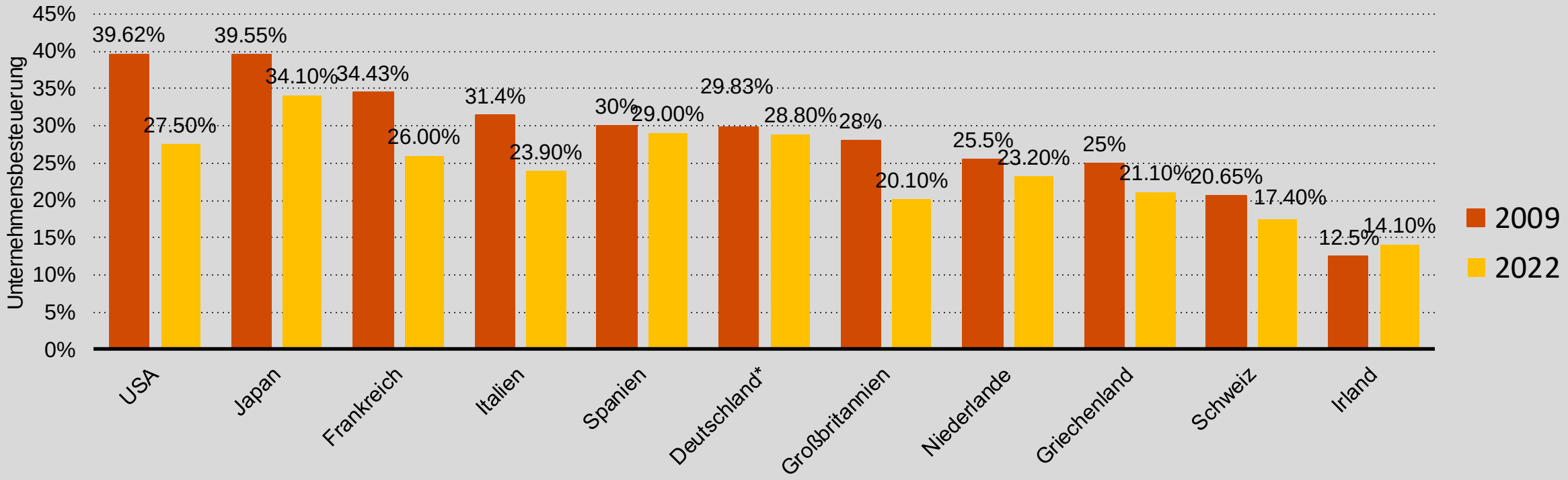


Hinweis(e): in %; Tarifliche Steuerbelastung auf Gewinne von Kapitalgesellschaften unter Berücksichtigung von Steuern auf Ebene des Gesamtstaats

Quelle(n): Sachverständigenrat: Vor wichtigen Wirtschaftspolitischen Weichenstellungen, Jahresgutachten 2018/19

Besteuerung von Unternehmen im internationalen Vergleich im Jahr 2009 & 2022

Unternehmen im internationalen Vergleich - Besteuerung



Hinweis(e): Weltweit; 2009; 2022

Quelle(n): Spiegel; ZEW